

**TEKNIK REKONSILIASI KAS BANK PADA PERUSAHAAN PROPERTI
PT PROVIDICES INDONESIA
(Studi Kasus pada PT Providices Indonesia Unit Tower 18
Apartemen Taman Rasuna)**

Rossy Citra Noviani¹

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis hal-hal yang menyebabkan perbedaan saldo antara pencatatan perusahaan dengan rekening koran yang diterbitkan oleh bank, mendeskripsikan teknik rekonsiliasi yang digunakan, jurnal yang dibutuhkan untuk penyesuaian serta manfaat yang dirasakan atas rekonsiliasi. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah observasi langsung, wawancara, dan observasi dokumen. Dokumen yang digunakan dalam penelitian ini berupa proses bisnis perusahaan yaitu penerimaan dan pengeluaran kas yang terjadi selama satu bulan dan akan di rekonsiliasi pada akhir bulan untuk mengoreksi catatan perusahaan serta mengetahui posisi kas di tangan.

Berdasarkan evaluasi yang telah dilakukan terhadap proses yang berkaitan dengan rekonsiliasi, dapat disimpulkan bahwa PT Providices Indonesia menggunakan metode manual dalam melakukan rekonsiliasi bank. Rekonsiliasi bank menemukan penyebab perbedaan saldo kas antara catatan perusahaan dan rekening koran antara lain pendapatan bunga rekening, biaya pajak, bunga rekening, biaya administrasi bank sebagai memo debit, serta memo kredit antara lain pendapatan *unidentified*, *overbooking*, dan pendapatan lainnya. Manfaat rekonsiliasi bagi perusahaan antara lain sebagai internal kontrol terhadap penerimaan dan pengeluaran kas serta menghasilkan laporan keuangan yang kredibel.

Kata Kunci : Rekonsiliasi Bank, Laporan Keuangan, Internal Kontrol

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

**CASH BANK RECONCILIATION TECHNIQUE OF PROPERTY COMPANY
PT PROVIDICES INDONESIA
(Case Study PT Provinces Indonesia Unit Tower 18
Apartemen Taman Rasuna)**

Rossy Citra Noviani²

ABSTRACT

The aim of this research is to analyze the things that cause the difference of cash balance between company and bank statement, describe reconciliation techniques, journal for adjustment, and the advantages of bank reconciliation for company process. The methods used in this research are direct observation, interview, and document observation. Documents that used in this research is about company business process of cash receipts and disbursements that occurred during the month and will be reconciled at the end of month to see the company record and realized cash in hand.

Based on the evaluation of company process that relating to reconciliation, conclude that PT Provinces Indonesia use manual method for bank reconciliation. Bank reconciliation find the cause of the difference of cash balance between company and bank statement, those are bank interest, tax, administration fee as debit memorandum, and unidentified income, overbooking, other income as credit memorandum. The advantages of bank reconciliation for company as internal control on cash and generate credible income statement.

Key Word : Bank Reconciliation, Income Statement, Internal Control

² Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie